



भारत का राजपत्र

The Gazette of India

प्रसाधारण

EXTRAORDINARY

भाग II—खण्ड 3—उपखण्ड (1)

PART II—Section 3—Sub-section (1)

प्राधिकार से प्रकाशित

PUBLISHED BY AUTHORITY

सं० 178) नई विहारी, शनिवारा, अस्तूबर, 17, 1970/शनि वार 25, 1892

No. 178] NEW DELHI, SATURDAY, OCTOBER 17, 1970/ASVINA 25, 1892

इस भाग में भिन्न पृष्ठ संख्या दी जाती है जिससे कि यह प्रलग संकलन के रूप में रखा जा सके।
 Separate paging is given to this Part in order that it may be filed
 as a separate compilation.

MINISTRY OF FINANCE

(Department of Revenue and Insurance)

NOTIFICATION

INCOME-TAX

New Delhi, the 16th October 1970

G.S.R. 1798.—Whereas the annexed Protocol modifying and supplementing the Agreement between India and Japan for the avoidance of Double Taxation in respect of Taxes on Income has been ratified and the instruments of ratification exchanged, as required by Article VIII of the said Protocol:

Now, therefore, in exercise of the powers conferred by section 90 of the Income-tax Act, 1961 (43 of 1961) and section 24A of the Companies (Profits) Survery Act, 1964 (7 of 1964), the Central Government hereby directs that the provisions of the said Protocol shall be given effect to in the Union of India.

ANNEXURE

Protocol Modifying and Supplementing the Agreement between India and Japan for the Avoidance of Double Taxation in respect of Taxes on Income.
 The Government of India and the Government of Japan,

Desiring to modify and supplement the Agreement between India and Japan for the Avoidance of Double Taxation in respect of Taxes on Income, signed at New Delhi on January 5, 1960,

Have agreed as follows:

Article I

Sub-paragraph (a) of paragraph (1) of Article I shall be amended as follows:

1. By deleting the expression "the Indian Income-tax Act, 1922 (11 of 1922)" and replacing it by the expression "the Income-tax Act, 1961 (43 of 1961)",
2. By deleting the expression, "this the super tax", and
3. By inserting the expression "and the surtax imposed under the Companies (Profits) Surtax Act, 1964 (7 of 1964)" immediately before the expression "(hereinafter referred to as "Indian tax")."

Article II

Sub-paragraph (i) of paragraph (1) of Article II shall be amended by inserting the following immediately after sub-paragraph (iii) thereof:

"(iiiia) An enterprise of one of the Contracting States shall not be deemed to have a permanent establishment in the other Contracting State if it maintains a fixed place of business solely for the purpose of advertising, for the supply of information or for scientific research, being activities solely of a preparatory or auxiliary character in the trade or business of the enterprise."

Article III

Article III shall be amended by inserting the following immediately after paragraph (4):

"(4A) No profit shall be attributed to a permanent establishment of an enterprise of one of the Contracting States situated in the other Contracting State through or from operations which are confined merely to the purchase of goods for the purpose of export from such other Contracting State."

Article IV

1. In the application of Article V of the Agreement, the rate of reduction shall be fifty-five per cent. instead of fifty per cent.

2. Paragraph (3) of Article V shall be amended by deleting the expression "Section 44A and 44B of the Indian Income-tax Act, 1922 (11 of 1922), effective on the date of signature of the present Agreement" and the expression "Section 44C of the said Act, effective on the date of signature of the present Agreement" occurring in paragraph (3) thereof, and replacing them, respectively, by the expression "Section 172 of the Income-tax Act, 1961 (43 of 1961), effective on the date of signature of the present Protocol" and the expression "Section 172 of the said Act, effective on the date of signature of the present Protocol".

Article V

Paragraph (a) of Article X shall be amended by inserting the expression "Subject to the provisions of paragraph (4A) of Article III," at the beginning of the provisions thereof.

Article VI

Sub-paragraph (b) of paragraph (3) of Article XI shall be deleted and replaced by the following:

"(b) For the purpose of the credit referred to in sub-paragraph (a) above, there shall be deemed to have been paid by the taxpayer the amount which would have been paid if the Indian tax had not been reduced or relieved in accordance with the special incentive measures designed to promote economic development in India, effective on the date of

signature of the present Protocol or which may be introduced in future in the Indian tax laws in modification of or in addition to the existing measures, provided that an agreement is made between the two Governments in respect of the scope of the benefit accorded to the taxpayer by the said measures."

Article VII

Protocol which constitutes an integral part of the Agreement between Japan and India for the Avoidance of Double Taxation in respect of Taxes on Income, signed at New Delhi on January 5, 1960 shall be abrogated.

Article VIII

1. The present Protocol shall be ratified and the instruments of ratification shall be exchanged at Tokyo as soon as possible.

2. The present Protocol shall enter into force on the thirtieth day after the date of exchange of instruments of ratification and shall be applicable—

- (i) on the part of India, in respect of any assessment year commencing on or after the 1st day of April, 1967; and
- (ii) on the part of Japan, in respect of any taxable years beginning on or after the 1st day of January, 1968.

3. The present Protocol shall continue in force as long as the aforesaid Agreement remains in force. However, the provisions of paragraph 1 of Article IV of the present Protocol shall be applicable for a period of five years from the date on which the present Protocol shall become applicable as long as the aforesaid Agreement remains in force, provided that on expiry of such period, the two Governments will consult each other with a view to extending further such period by mutual agreement.

IN WITNESS WHEREOF, the representatives of the two Governments duly authorized for the purpose, have signed the present Protocol.

DONE at New Delhi in duplicate in the English language this eighth day of April, 1969.

For the Government
of India:

Sd./ P. C. SETHI,

For the Government
of Japan:

Sd./ SHINSAKU HOGEN.

New Delhi,
April 8, 1969.

Excellency,

I have the honour to refer to the Protocol Modifying and Supplementing the Agreement between India and Japan for the Avoidance of Double Taxation in respect of Taxes on Income, which was signed today and to state the following on behalf of the Government of India.

1. With reference to paragraph 3 of Article 1 of the Protocol:

the surtax has been the subject of the Agreement before modification under the provisions of paragraph (2) of Article 1 of the Agreement before modification, since its introduction in India by the Companies (Profits) Surtax Act of 1964.

2. With reference to sub-paragraph (i) (ii) of paragraph (1) of Article II of the Agreement:

for the purpose of the said sub-paragraph, where a resident of one of the Contracting States fulfils an order for the sale of plant or machinery to a resident of the other Contracting State and it is incidental to the sale of the plant or machinery that a person or persons employed by the resident of the first-mentioned Contracting State should proceed to that other Contracting State for assisting in the installation of the plant or machinery therein, such activity

shall not be deemed to constitute a permanent establishment unless it is carried on for a period exceeding ninety days or the expenses incurred on such activity are more than 10 per cent of the total sale price for the order.

3. With reference to sub-paragraph (i) (iiia) of paragraph (1) of Article II of the Agreement:

for the purposes of the said paragraph, the provisions thereof shall not apply where the enterprise maintains any other fixed place of business in that other Contracting State for any purpose or purposes other than the purposes specified in the said paragraph.

4. With reference to paragraph (2) of Article XI of the Agreement

for the purposes of the said paragraph, where the resident of India is a company by which the surtax is payable, the credit to be allowed against Indian tax shall be allowed in the first instance against the income-tax payable by the company in India and, as to the balance, if any, against the surtax payable by it in India.

I have further the honour to request Your Excellency to confirm the foregoing understanding on behalf of the Government of Japan.

Accept, Your Excellency, the assurances of my highest consideration.

(Sd.) P. C. SETHI

His Excellency Mr. Shinsaku Hogen,
Ambassador Extraordinary and
Plenipotentiary of Japan to India.

New Delhi,
April 8, 1969.

Excellency,

I have the honour to acknowledge the receipt of Your Excellency's Note of today's date which reads as follows:

"I have the honour to refer to the Protocol modifying and Supplementing the Agreement between India and Japan for the Avoidance of Double Taxation in respect of Taxes on Income, which was signed today and to state the following on behalf of the Government of India.

1. With reference to paragraph 3 of Article I of the Protocol:

the surtax has been the subject of the Agreement before modification under the provisions of paragraph (2) of Article I of the Agreement before modification, since its introduction in India by the Companies (Profits) Surtax Act of 1964.

2. With reference to sub-paragraph (i) (ii) of paragraph (1) of Article II of the Agreement:

for the purposes of the said sub-paragraph, where a resident of one of the Contracting States fulfils an order for the sale of plant or machinery to a resident of the other Contracting State and it is incidental to the sale of the plant or machinery that a person or persons employed by the resident of the first-mentioned Contracting State should proceed to that other Contracting State for assisting in the installation of the plant or machinery therein, such activity shall not be deemed to constitute a permanent establishment unless it is carried on for a period exceeding ninety days or the expenses incurred on such activity are more than 10 per cent of the total sale price for the order.

With reference to sub-paragraph (i) (iiia) of paragraph (1) of Article II of the Agreement:

for the purposes of the said paragraph, the provisions thereof shall not apply where the enterprise maintains any other fixed place of business in that other Contracting State for any purpose or purposes other than the purposes specified in the said paragraph.

4. With reference to paragraph (2) of Article XI of the Agreement:

for the purposes of the said paragraph, where the resident of India is a company by which the surtax is payable, the credit to be allowed against Indian tax shall be allowed in the first instance against the income-tax payable by the company in India and, as to the balance, if any, against the surtax payable by it in India.

I have further the honour to request Your Excellency to confirm the foregoing understanding on behalf of the Government of Japan.

I have further the honour to confirm that the foregoing understanding is also the understanding of the Government of Japan.

Accept, Your Excellency, the assurances of my highest consideration.

(Sd.) SHINSAKU HOGEN,
Ambassador Extraordinary and
Plenipotentiary of Japan to India.

His Excellency Mr. P. C. Sethi,
Minister of State in the Ministry of Finance,
Government of India,
New Delhi.

New Delhi,
April 8, 1969.

Excellency,

I have the honour to refer to sub-paragraph (b) of paragraph (3) of Article XI of the Agreement between India and Japan for the Avoidance of Double Taxation in respect of Taxes on Income, signed at New Delhi on January 5, 1960, as amended by the Protocol Modifying and Supplementing the Agreement which was signed today and to propose, on behalf of the Government of India, that the two Governments shall agree that the measures set forth in the following sections of the Income-tax Act, 1961 (43 of 1961) of India, effective on the date of signature of the aforesaid Protocol are "the special incentive measures designed to promote economic development in India, effective on the date of signature of the present Protocol" referred to in the said sub-paragraph.

(i) Section 10(4)—relating to exemption from tax on interest payable to a non-resident on any security notified by the Government of India;

(ii) Section 10(15) (iv)—relating to exemption from tax of (a) a non-resident in respect of moneys lent by him to the Government or a local authority in India; (b) an approved foreign financial institution in respect of interest on moneys lent by it to an industrial undertaking in India under a loan agreement; and (c) a non-resident in respect of interest on moneys lent or credit facilities allowed by him to an industrial undertaking in India for the purchase outside India of raw materials or capital plant and machinery;

(iii) Section 10(28)—relating to exemption from tax on the amount of tax credit certificates granted under the provisions of Chapter XXII-B;

(iv) Section 33—relating to development rebate in respect of ships, machinery or plant;

(v) Section 33A—relating to development allowance for planting or replanting of tea bushes;

(vi) Section 54A—relating to refund of the tax on capital gains to an individual who is not a citizen of India or to a non-Indian company where the capital gains are reinvested in approved investments;

(vii) Section 80E and Section 80I (which replaces Section 80E with effect from April 1, 1968)—relating to deduction of 8 per cent of profits and gains from specified priority industries in computing the total income of certain domestic companies;

(viii) Section 84 and Section 80J (which replaces Section 84 with effect from April 1, 1968)—relating to exemption from tax of, or deduction in respect of, profits and gains from eligible industrial undertakings or ships or hotels;

(ix) Section 85 and Section 80K (which replaces Section 85 with effect from April 1, 1968)—relating to exemption from tax of, or deduction in respect of, dividends attributable to profits and gains from eligible industrial undertakings or ships or hotels;

(x) Section 85A and Section 80M (which replaces Section 85A with effect from April 1, 1968)—relating to deduction in respect of certain dividends received by a company from an Indian company or any other company declaring and paying dividends within India.

I have further the honour to propose that, this Note and your Excellency's reply confirming, on behalf of the Government of Japan, the foregoing shall constitute an agreement between the two Governments which shall enter into force on the date of the entry into force of the aforesaid Protocol and be applicable in respect of any assessment year commencing on or after the first day of April, 1967.

Accept, Your Excellency, the assurances of my highest consideration.

Sd. P. C. SETHI.

His Excellency Mr. Shinsaku Hogen,
Ambassador Extraordinary and
Plenipotentiary of Japan to India.

New Delhi,
April 8, 1969.

Excellency,

I have the honour to acknowledge the receipt of Your Excellency's note of to-day's date which reads as follows:

"I have the honour to refer to sub-paragraph (b) of paragraph (3) of Article XI of the Agreement between India and Japan for the Avoidance of Double Taxation in respect of Taxes on Income, signed at New Delhi on January 5, 1960, as amended by the Protocol Modifying and Supplementing the Agreement which was signed today and to propose, on behalf of the Government of India, that the two Governments shall agree that the measures set forth in the following sections of the Income-tax Act, 1961 (43 of 1961) of India, effective on the date of signature of the aforesaid Protocol are "the special incentive measures designed to promote economic development in India, effective on the date of signature of the present Protocol" referred to in the said sub-paragraph.

- (i) Section 10(4)—relating to exemption from tax on interest payable to a non-resident on any security notified by the Government of India;
- (ii) Section 10(15)(iv)—relating to exemption from tax of (a) a non-resident in respect of moneys lent by him to the Government or a local authority in India; (b) an approved foreign financial institution in respect of interest on moneys lent by it to an industrial undertaking in India under a loan agreement; and (c) a non-resident in respect of interest on moneys lent or credit facilities allowed by him to an industrial undertaking in India for the purchase outside India of raw materials or capital plant and machinery;
- (iii) Section 10(28)—relating to exemption from tax on the amount of tax credit certificates granted under the provisions of Chapter XXII-B;
- (iv) Section 33—relating to development rebate in respect of ship, machinery or plant;
- (v) Section 33A—relating to development allowance for planting or replanting of tea bushes;
- (vi) Section 54A—relating to refund of the tax on capital gains to an individual who is not a citizen of India or to a non-Indian company where the capital gains are reinvested in approved investment;
- (vii) Section 80E and Section 801 (which replaces Section 80E with effect from April 1, 1968)—relating to deduction of 8 per cent of profits and gains from specified priority industries in computing the total income of certain domestic companies;

- (vii) Section 84 and Section 80J (which replaces Section 84 with effect from April 1, 1968)—relating to exemption from tax of, or deduction in respect of, profits and gains from eligible industrial undertakings or ships or hotels;
- (ix) Section 85 and Section 80K (which replaces Section 85 with effect from April 1, 1968)—relating to exemption from tax of, or deduction in respect of, dividends attributable to profits and gains from eligible industrial undertakings or ships or hotels;
- (x) Section 85A and Section 80M (which replaces Section 85A with effect from April 1, 1968)—relating to deduction in respect of certain dividends received by a company from an Indian company or any other company declaring and paying dividends within India.

I have further the honour to propose that, this Note and Your Excellency's reply confirming, on behalf of the Government of Japan, the foregoing shall constitute an agreement between the two Governments which shall enter into force on the date of the entry into force of the aforesaid Protocol and be applicable in respect of any assessment year commencing on or after the first day of April, 1967."

I have the honour to confirm the foregoing on behalf of the Government of Japan and to agree that Your Excellency's Note and this reply shall constitute an agreement between the two Governments which shall enter into force on the date of the entry into force of the aforesaid Protocol and be applicable in respect of any assessment year commencing on or after the first day of April, 1967.

Accept, Your Excellency, the assurances of my highest consideration.

(Sd.) SHINSAKU HOGEN,
Ambassador Extraordinary and
Plenipotentiary of Japan to India.

His Excellency Mr. P. C. Sethi,
Minister of State in the Ministry of
Finance, Government of India, New Delhi.

[No. 168/F. No. 11(8)66-TPL.]
R. N. MUTTOO, Additional Secy.

वित्त मंत्रालय

(राजस्व और बीमा; बिभाग)

अधिसूचना

आदेश

नई दिल्ली, 16 अक्टूबर, 1970

जी० एस० प्रा० 1798 :—यतः भारत पर करोंके बारे में दोहरे कराधान से बचने के लिए भारत और जापान के बीच हुए करार को उपान्तरित और अनुपूर्खि करने वाला उपाबद्ध प्रोटोकोल उक्त प्रोटोकोल के अनुच्छेद 8 की अपेक्षानुसार अनुसमर्थित हो गया है और अनुसमर्थन पत्रों का आदान-प्रदान हो गया है :

अतः श्रव, आदेश अधिनियम, 1961 (1961 का 43) की धारा 90 और कम्पनी (लाभ) अस्तिकार अधिनियम, 1964 (1964 का 7) की धारा 24-के द्वारा प्रदत्त शक्तियों का प्रयोग करते हुए, केन्द्रीय सरकार एतद्वारा यह निर्देश देती है कि उक्त प्रोटोकोल के सभी उपबन्धों को भारत संघ में प्रभावी किया जाएगा ।

उपाधिन्थ

श्राय पर करों के बारे में दोहरे कराधान से बचने के लिए भारत और जापान के बीच हुए कागृकोल को उपान्तरित और अनुपूर्ण करने वाला प्रोटोकोल

भारत सरकार और जापान सरकार ने

श्राय पर करों के बारे में दोहरे कराधान से बचने के लिए भारत और जापान के बीच, 5 जनवरी, 1960 को नई दिल्ली में हस्ताक्षरित करार को उपान्तरित और अनुपूर्ण करने की इच्छा से, निम्नलिखित करार किया है :

अनुच्छेद 1

अनुच्छेद 1 के पैरा (1) का उप-पैरा (क) इस प्रकार संशोधित किया जाएगा :

- (1) “इंडियन इन्कम टैक्स एक्ट, 1922 (1922 का 11)” पद को निकाल कर उसके स्थान में “श्राय-कर अधिनियम, 1961 (1961 का 43)” पद रख दिया जाएगा,
- (2) “अधिकर” शब्द निकाल दिया जाएगा, और
- (3) “(जिसे इसके पश्चात “भाग्नीय कर” कहा गया है)” पद के ठीक पहले “और कम्पनी (लाभ) अंतिकर अधिनियम, 1964 (1964 का 7) के अधीन अधिरोपित अनिकर” पद अन्तःस्थापित किया जाएगा।

अनुच्छेद 2

अनुच्छेद 2 के पैरा (1) का उप-पैरा (i), उसके उप-पैरा (iii) के ठीक बाद निम्नलिखित को अन्तःस्थापित करके, संशोधित किया जाएगा :

“(iiiक) संविदाकारी राज्यों में से किसी एक राज्य के उद्यम के बारे में उम दशा में यह नहीं भवित्व जाएगा कि उसका दूसरे संविदाकारी राज्य में कोई स्थायी स्थापन है जिसमें वह कारबाह या कोई नियत स्थान विज्ञापन सात्र के प्रयोजन के लिए, जानकारी देने के लिए या वैज्ञापनिक गवेषणा के लिए, जो उद्यम के व्यापार या कारबाह में केवल प्रारम्भिक पा महायक प्रकार के क्रियावलाप है, बनाए रखता है।”

अनुच्छेद 3

अनुच्छेद 3, पैरा (4) के ठीक बाद निम्नलिखित को अन्तःस्थापित करके संशोधित किया जाएगा : —

“(4क) कोई भी लाभ संविदाकारी राज्यों में से तिमी एक के उद्यम के ग्रेस स्थायी स्थापन को, जो दूसरे संविदाकारी राज्य में ग्रथत है, ऐसा संक्रियाओं के जरिये या उन संक्रियाओं से, हुआ नहीं माना जाएगा, जो उस दूसरे संविदाकारी राज्य से नियति के प्रयोजन के लिए सामान खरीदने तक ही सीमित है।”

अनुच्छेद 4

1. करार के अनुच्छेद 5 के लागू करने में कमी करने की दर पञ्चास प्रनियन्त की बजाय पञ्चपन प्रतिशत होगी।

2. अनुच्छेद 5 का पैरा (3), उसमें आये “इस करार पर हस्ताक्षर करने की तारीख से प्रभावी, इंडियन इन्कम टैक्स, एक्ट 1922 (1922 का 11) की धारा 44क और 44ख” पद और “इस करार पर हस्ताक्षर करने की तारीख से प्रभावी, उबत अधिनियम की धारा 44ग” पद को निकाल

करक आर उन के स्थान में क्रमशः “इस प्रोटोकोल पर हस्ताक्षर करने की तारीख से प्रभावी, आय-कर अधिनियम, 1961 (1961 का 43) की धारा 172” पद और “इस प्रोटोकोल पर हस्ताक्षर करने की तारीख से प्रभावी, उक्त अधिनियम की धारा 172” पद प्रतिशापित करके संशोधित किया जाएगा।

अनुच्छेद 5

अनुच्छेद 10 का पैरा (क), उसके उपबन्धों के प्रारम्भ में “अनुच्छेद 3 के पैरा (4क) के उपबन्धों के अध्यधीन” गद अन्तःस्थापित करके संशोधित किया जाएगा।

अनुच्छेद 6

अनुच्छेद 11 के पैरा (3) के उप-परा (ख) को निकाल दिया जाएगा और उसके स्थान में निम्नलिखित रख दिया जाएगा: —

“(ख) उपर्युक्त उप-पैरा (क) में निर्दिष्ट मुजराई के प्रयोजनों के लिए, करदाता द्वारा वह रकम संदेन कर दी गई समझी जाएगी, जो उम दशा में संदेन की गई होती जिसमें भारतीय कर, भारत में आर्थिक विकास का मम्प्रवर्तन करने के लिए परिकल्पित, ऐसे विगेष प्रोत्तमाहन उपायों के अनुमार कम न कर दिया गया होता या उस की बाबत राहत न दी गई होती जो वर्तमान प्रोटोकोल पर हस्ताक्षर करने की तारीख को प्रभावी थे या जो विश्वासन उपायों के उपान्तरण में या उनके परिवर्तन में भारतीय कर विधियों में भवित्व में प्रभुत किए जाएं, परन्तु यह तब जबकि उबत उपायों द्वारा करदाना को दी गई प्रभुतिवा के विषय भेत्र के मम्बन्ध में दोनों सरकारों के बीच करार हो गया हो।”

अनुच्छेद 7

वह प्रोटोकोल, जो आय पर करों के मम्बन्ध में दोहरे कराधान में बचने के लिए जापान और भारत के बीच 5 जनवरी, 1960 को नई इल्ली में हस्ताक्षरित करार का अधिन्त अंग है, निराकृत कर दिया जाएगा।

अनुच्छेद 8

1. इस प्रोटोकोल का अनुममर्त और अनुगमर्त लिखनों का आदान प्रदान टोकियो में यथाग्रक्षमीत्र किया जाएगा।

2. यह प्रोटोकोल अनुममर्त की लिखनों के विनियम की तारीख के बाद तीसवें दिन प्रवृत्त हो जाएगा, और :—

- (i) अप्रैल, 1967 के प्रथम दिन या उसके पछात प्रारम्भ होने वाले किसी निर्धारण वर्ष के सम्बन्ध में, भारत के निर्मित ; और
- (ii) जनवरी, 1966 के प्रथम दिन या उसके पछात प्रारम्भ होने वाले किसी कराधान वर्ष के सम्बन्ध में, जापान के निर्मित

लागू होगा।

3. यह प्रोटोकोल तब तक प्रवृत्त रहेगा जब तक पूर्वोक्त करार प्रवृत्त रहता है। किन्तु इस प्रोटोकोल के अनुच्छेद 4 के पैरा 1 के उपबन्ध उस तारीख से, जिस तारीख को यह प्रोटोकोल लागू होगा, पांच वर्षों की कालावधि के लिए, पूर्वोक्त करार के प्रवृत्त रहने के दौरान, लागू होंगे, परन्तु ऐसी कालावधि के अवसान पर, दोनों सरकारें, पारस्परिक करार द्वारा ऐसी कालावधि को और आगे बढ़ाने की दृष्टि से, एक दूसरे से परामर्श करेंगी।

इसके साक्ष्यस्वरूप दोनों सरकारों के इस प्रयोजन के लिए सम्प्रकरण से प्राधिकृत, प्रतिनिधियों ने इस प्रोटोकोल पर हस्ताक्षर किए हैं।

आज अप्रैल, 1969 के आठवें दिन अंग्रेजी भाषा में दो प्रतियों में नई दिल्ली में सम्पन्न किया गया।

भारत सरकार की ओर से :

ह० पी० सी० सेठी

जापान सरकार की ओर से :

ह०-शिसाकु होगेन

नई दिल्ली

अप्रैल, 8 1969

महामहिम,

मैं, आय पर करों के सम्बन्ध में दोहरे कराधान से बचने के लिए भारत और जापान के बीच हुए करार को उपान्तरित और अनुपूरित करने वाले प्रोटोकोल के प्रति, जिस पर आज हस्ताक्षर हुए हैं, सादर निर्देश करता हूं और भारत सरकार की ओर से निम्नलिखित निवेदन करता हूं।

1. प्रोटोकोल के अनुच्छेद 1 के पैरा 3 के संदर्भ में :

कम्पनी (लाभ) अतिकर अधिनियम, 1964 द्वारा भारत में अतिकर लगाए जाने के समय से, अतिकर, उपान्तरण पूर्व के करार के अनुच्छेद 1 के पैरा (2) के उपबन्धों के अधीन करार का विषय उपान्तरण के पूर्व रहा है।

2. करार के अनुच्छेद 2 के पैरा 1 के उपपैरा (i) (ii) के संदर्भ में :

उक्त उप-पैरा के प्रयोजनों के लिए, जब संविदाकारी राज्यों में से एक राज्य का निवासी, दूसरे संविदाकारी राज्य के निवासी को संयंत्र या मशीनरी बेचने के किसी आईर की पूति करता है और संयंत्र या मशीनरी के किंवदं के लिए यह बात आनुषंगिक है कि प्रथम वर्णित संविदाकारी राज्य के निवासी द्वारा नियोजित एक या अनेक व्यक्ति उस दूसरे संविदाकारी राज्य में संयंत्र या मशीनरी के प्रतिलिपि में सहायता करने के लिए वहाँ जाएं, तब ऐसा क्रियाकलाप स्थायी स्थापन तब तक नहीं समझा जाएगा जब तक यह नब्बे दिनों से अधिक कालावधि के लिए चालू नहीं रहता है या ऐसे क्रियाकलाप पर किए गए व्यय आईर की कुल विक्रय कीमत के दस प्रतिशत से अधिक नहीं है।

3. करार के अनुच्छेद 2 के पैरा (1) के उप-पैरा (i) (iiiक) के संदर्भ में :

उक्त पैरा के प्रयोजनों के लिए, उसके उपबन्ध तब लागू नहीं होंगे जब उद्यम, कारबाह का कोई दूसरा नियत स्थान उस दूसरे संविदाकारी राज्य में ऐसे किसी प्रयोजन या प्रयोजनों के लिए बनाए रखता है जो उक्त पैरा में विनिर्दिष्ट प्रयोजनों से भिन्न हैं।

4. इस करार के अनुच्छेद—11 के पैरा (2) के संदर्भ में :

उक्त पैरा के प्रयोजनों के लिए, जब भारत का निवासी ऐसी कम्पनी है जिसके द्वारा अतिकर संदेय है, तब भारतीय कर भद्दे अनुज्ञात की जाने वाली मुजराई प्रथमतः भारत में कम्पनी द्वारा संदेय आयकर भद्दे, और यदि कोई अतिशेष है तो भारत में कम्पनी द्वारा संदेय अतिकर भद्दे, अनुज्ञात की जाएगी ।

मैं जापान सरकार की ओर से पूर्वोक्त सम्मति की पुष्टि करने के लिए महामहिम से सादर निवेदन करता हूँ ।

महामहिम मेरी ओर से उच्चतम सम्मान का आश्वासन स्वीकार करे ।

ह०—पी० सी० सेठी

महामहिम श्री पिंसाकु होगेन,

भारत में जापान के असाधारण राजदूत और पूर्णधिकारी ।

नई दिल्ली,

अप्रैल 8, 1969

महामहिम,

मैं, श्राज की तारीख के आपके टिप्पण की प्राप्ति सादर स्वीकार करता हूँ जो निम्न प्रकार है :

“मैं, श्राय पर करों के संबंध में दोहरे कराधान से बजने के लिए भारत और जापान के बीच हुए करार को उपान्तरित और अनुपूरित करने वाले प्रोटोकोल के प्रति, जिस पर श्राज हस्ताक्षर हुए हैं सादर निर्देश करता हूँ और भारत सरकार की ओर से निम्नलिखित निवेदन करता हूँ ।

1—प्रोटोकोल के अनुच्छेद 1 के पैरा 3 के संदर्भ में :

कंपनी (लाभ) अतिकर अधिनियम, 1964 द्वारा भारत में अतिकर लगाए जाने के समय से, अतिकर, उपान्तरण-पूर्व के करार के अनुच्छेद 1 के पैरा (2) के उपबंधों के अधीन करार का विषय उपान्तरण के पूर्व रहा है ।

2—करार के अनुच्छेद 2 के पैरा 1 के उप-पैरा (i) (ii) के संदर्भ में :

उक्त उप-पैरा के प्रयोजनों के लिए, जब संविदाकारी राज्यों में से एक राज्य का निवासी, दूसरे संविदाकारी राज्य के निवासी को संयंत्र या मशीनरी बेचने के किसी आडंड की पूति करता है और संयंत्र या मशीनरी के विक्रय के लिए यह बात आनुषंगिक है कि प्रथम-वर्धित संविदाकारी राज्य के निवासी द्वारा नियोजित एक या अनेक व्यक्ति उस दूसरे संविदाकारी राज्य में संयंत्र या मशीनरी के प्रतिष्ठापन

मैं सहायता करने के लिए बहुं जाएं, तब ऐसा क्रियाकलाप स्थायी स्थापन तब तक नहीं समझा जाएगा जब तक यह नव्वे दिनों से अधिक कालावधि के लिए चालू नहीं रहता है या ऐसे क्रियाकलाप पर किए गए व्यय आर्डर की कुल विक्रय-कीमत के दस प्रतिशत से अधिक नहीं है।

3—करार के अनुच्छेद — 2 के पैरा (1) के उप-पैरा (1) (IIIक) के संदर्भ में :

उक्त पैरा के प्रयोजनों के लिये, उसके उपबन्ध तब लागू नहीं होंगे जब उद्यम, कारबाह का कोई दूसरा नियत स्थान उम दूसरे संविशकारी राज्य में, ऐसे किसी प्रयोजन या प्रयोजनों के लिए बनाए रखता है जो, उक्त पैरा में विनिर्दिष्ट प्रयोजनों से भिन्न है।

4—इस करार के अनुच्छेद — 11 के पैरा (2) के संदर्भ में :

उक्त पैरा के प्रयोजनों के लिए, जब भारत का निवासी ऐसी कम्पनी है जिसके द्वारा अतिकर संदेय है, तब भारतीय कर मद्दे अनुज्ञात की जाने वाली मुजराई प्रथमतः भारत में कम्पनी द्वारा संदेय आयकर मद्दे, और यदि कोई अतिशेष है तो भारत में कम्पनी द्वारा संदेय अतिकर मद्दे, अनुज्ञात की जाएगी।

मैं जापान सरकार की ओर से पूर्वोक्त सम्मोनिं की पुष्टि करने के लिए महामहिम से सादर निवेदन करता हूँ।”

मैं इस बात की सादर पुष्टि करता हूँ कि पूर्वोक्त सम्मति जापान सरकार की भी सम्मति है। महामहिम मेरी ओर से उच्चतम सम्मान का आश्वासन स्वीकार करें।

ह.०—शिमात्रु होगेन

भारत में जापान के अभाधारण राजदूत और पूर्णधिकारी।

महामहिम, श्री पी.०. सी.०. सेठी,
वित्त मंत्रालय में राज्य मंत्री,
भारत सरकार, नई दिल्ली।

नई दिल्ली,

८ अप्रैल, १९६९

महामहिम,

मैं, आय पर करारों के बारे में दोहरे कराधान से बचने के लिए भारत और जापान के बीच, जनवरी, १९६० को नई दिल्ली में हस्ताक्षित करार को उपान्तरित और अनुपूर्ण करने वाले प्रोटोकोल द्वारा जिस पर आज हस्ताक्षर किए गए हैं, यथासंशोधित करार के अनुच्छेद—। के पैरा (3) के उप-पैरा (ब) के प्रति सादर निर्देश करता हूँ और भारत सरकार की ओर से मेरी यह प्रस्थापना है कि दोनों सरकारें इस बात पर महमत होंगी कि पूर्वोक्त प्रोटोकोल पर हस्ताक्षर की तारीख से प्रभावी भारत के आयकर अधिनियम, १९६१ (१९६१ का 43) की निम्नलिखित धाराओं में उपकरित उपाय, उक्त उप-पैरे में निर्दिष्ट “भारत में आर्थिक विकास करने के लिए परिकल्पित, ऐसे विशेष प्रोत्साहन उपाय, जो वर्तमान प्रोटोकोल पर हस्ताक्षर करने की तारीख को प्रभावी थे” हैं।

(i) धारा 10(4)---भारत सरकार द्वाग अधिसूचित प्रतिभूति पर किसी अनिवासी को संदेय व्याज पर कर से छूट के सम्बन्ध में;

(ii) धारा 10(15)(iv)---(क) अनिवासी द्वाग भारत में सरकार या स्थानीय प्राधिकारी को उधार दी गई धनराशियों की बाबत अनिवासी को ; (ख) अनमोदित विदेशी वित्तीय संरथा द्वारा उधार-कगार के अधीन भारत में औद्योगिक उपक्रम को उधार दी गई धनराशियों की बाबत उस संस्था को; और (ग) कच्चे माल या पूजी संयंत्र आर मणीनरी के भारत से बाहर क्य करने की बाबत भारत में औद्योगिक उपक्रम को अनिवासी द्वारा उधार दी गई धनराशियों या अनज्ञात उधार विषयक सुविधाओं पर व्याज की बाबत अनिवासी को, कर से छूट के सम्बन्ध में;

(iii) धारा 10(28)---अध्याय 22-ख के उपबन्धों के अधीन प्रदत्त प्रहिदेश-कर-प्रमाण पत्रों की रकम पर कर से छूट के सम्बन्ध में;

(iv) धारा 33—पोतों, मणीनरी या संयंत्र की बाबत विकास रिवेट के सम्बन्ध में;

(v) धारा 33 क—चाय की ज्ञाड़ियों का रोपण या पुनरोपण करने के तिए विकास मौके के सम्बन्ध में;

(vi) धारा 54क—ऐसे व्यापार को, जो भारत का नामिक नहीं है, या ऐसी कम्पनी को, जो भारतीय कम्पनी नहीं है, जहां पूंजी अभिलाभ अनमोदित विनिधानों में पूर्वविनिहित वरदिधि हैं वहां पूंजी अभिलाभों पर कर की बापसी के सम्बन्ध में;

(vii) धारा 80 ड और धारा 80 क (जो धारा 80 ड को 1 अप्रैल, 1968 से प्रतिस्थापित करती है)---कतिपय देशी कम्पनियों की कुल आय मंगणित करने में, विनिर्दिष्ट पूर्विकता उद्योगों से लाभों और अभिलाभों के 8 प्रतिशत की कटौती के सम्बन्ध में;

(viii) धारा 84 और धारा 80-व 'जो धारा 84 को 1 अप्रैल, 1968 से प्रतिस्थापित करती है)---पात्र औद्योगिक उपक्रमों या पोतों या होटलों से लाभों और अभिलाभों के कर से छूट, या उनकी बाबत कटौती के सम्बन्ध में;

(ix) धारा 85 और धारा 80 ड (जो धारा 85 को 1 अप्रैल, 1968 से प्रतिस्थापित करती है)---भारतीय कम्पनी या भारत में लाभांश धोषित करने या संदर्भ करने वाली किसी अन्य कम्पनी में किसी कम्पनी द्वारा प्राप्त कतिपय लाभांशों की बाबत कटौती के सम्बन्ध में;

(x) धारा 85 क और धारा 80 ड (जो धारा 85 क को 1 अप्रैल, 1968 से प्रतिस्थापित करती है)---भारतीय कम्पनी या भारत में लाभांश धोषित करने या संदर्भ करने वाली किसी अन्य कम्पनी में किसी कम्पनी द्वारा प्राप्त कतिपय लाभांशों की बाबत कटौती के सम्बन्ध में।

मेरी यह सादर प्रस्तावना और है कि यह टिप्पण, और जापान सरकार की ओर से, पूर्वोक्त की पुष्टि करने वाले महामहिम के उत्तर से दो सरकारों के बीच कगर गठित होगा जो पूर्वोक्त प्रोटोकॉल के प्रवृत्त होने की तारीख को प्रवर्तन में आयेगा। और जो अप्रैल, 1967 के प्रथम विवर को या उसके पश्चात प्रारम्भ होने वाले विसी भी निर्धारण वर्ष की बाबत लागू होगा।

महामहिम मेरी ओर से उच्चतम संग्रान का आवारान विकार करें।

पी० सी० सेठी

महामहिम श्री शिंसाकु होगेन,
भारत में जापान के असाधारण
राजदूत और पूर्णधिकारी।

नई दिल्ली

8 मार्च, 1969

महामहिम,

मैं भाहामहिम के आज की सारीख के टिप्पण की प्राप्ति सादर स्वीकार करता हूँ जो इस प्रकार है :

“मैं, आय पर करों के बारे में दोहरे कराधान से बचने के लिए भारत और जापान के बीच, 5 जनवरी, 1960 को नई दिल्ली में हस्ताक्षरित करार को उपन्तरित और अनुपूरित करने वाले प्रोटोकोल द्वारा जिस पर आज हस्ताक्षर किए गए हैं, यथासंशोधित करार के अनुच्छेद-11 के पैरा (3) के उप-पैरा (ख) के प्रति सादर निर्देश करता हूँ और भारत सरकार की ओर से मेरी यह प्रत्यापना है कि दोनों सरकारें इस बात पर सहमत होगी कि पुर्वोक्त प्रोटोकोल पर हस्ताक्षर की तारीख से प्रभावी भारत के आय-कर अधिनियम 1961, (1961 का 43) की निम्नलिखित धाराओं में उपर्याप्त उपाय, उक्त उप-पैरे में निर्दिष्ट “भारत में आर्थिक विकास करने के लिए परिकल्पित, ऐसे विशेष प्रोत्साहन-उपाय, जो वर्तमान प्रोटोकोल पर हस्ताक्षर, करने की तारीख को प्रभावी थे” हैं।

(i) धारा 10(4)—भारत सरकार द्वारा अधिसूचित प्रतिभूति पर किसी अनिवासी को संदेय व्याज पर कर से छूट के सम्बन्ध में;

(ii) धारा 10(15)(iv)—(क) अनिवासी द्वारा भारत में सरकार या स्थानीय प्रांषिकारी को उधार दी गई धनराशियों को बावत अनिवासी को; (ख) अनुमोदित विदेशी वित्तीय संस्थाद्वारा उधार-करार के अधीन भारत में श्रीदोगिक उपक्रम को उधार दी गई धनराशियों की बावत उस संस्थाको; और (ग) कच्चे माल या रूजी संयंत्र और मशीनरी के भारत से बाहर कर करने की बाबत भारत में श्रीदोगिक उपक्रम को अनिवासी द्वारा उधार दी गई धनराशियों या अनुज्ञात उधार वित्तीय सुविधाओं पर बाज की बाबत अनिवासी को, कर से छूट के सम्बन्ध में;

(iii) धारा 10(28)—प्रथम 22-ख के उपबन्धों के अधीन प्रदत्त प्रतिवेष-कर-प्रमाणपत्रों को रकम पर कर से छूट के सम्बन्ध में;

(iv) धारा 33-पोतों, मशीनरी या संयंत्र की बाबत विकास रिस्ट्रेट के सम्बन्ध में;

(v) धारा 33-क चाय की जाड़ियों का रोपण या पुनरोपण करने के लिए विकास मौके के सम्बन्ध में;

(vi) धारा 54 क्र—ऐसे व्यष्टि को, जो भारत का भागरिक नहीं है, या ऐसी कम्पनी को, जो भारतीय कम्पनी नहीं है, जहां पूजी अभिलाभ अनुमोदित विनिधानों में पुनर्विनिहित कर दिए हैं वहां, पूजी अभिलाभों पर कर की वपसी के सम्बन्ध में;

(vii) धारा 80 ऊ और धारा 80 झ (जो धारा 80 ऊ को 1 मार्च, 1968 से प्रति-स्थापित करती है)—कसिपथ वेशी कम्पनियों की कुल आय संगणित करने में, विनिर्दिष्ट पूर्विकता-उद्दीगों से लाभों और अभिलाभों के 8 प्रतिशत की कटौती के सम्बन्ध में;

(viii) धारा 84 और धारा 80 झ (जो धारा 84 को 1 मार्च, 1968 से प्रतिस्थापित करती है)—पात्र श्रीदोगिक उपक्रमों या पोतों या होटलों से लाभों और अभिलाभों के कर से छूट, या उनकी बाबत कटौती के सम्बन्ध में;

(ix) धारा 85 और धारा 80 का (जो धारा 85 को 1 अप्रैल, 1968 से प्रतिस्थापित करती है) — गात्र शौचोगिक उपकरणों या पोतों या होटलों से, हुए लाभों या अभिलाखों से, हुए माने गए लाभांशों के कर से छूट के, या उन लाभांशों की बाबत कटौती के सम्बन्ध में;

(x) धारा 85 के और धारा 80 ड (जो धारा 85 के को 1 अप्रैल 1968 से प्रतिस्थापित करती है) — भारतीय कम्पनी या भारत में लाभांश घोषित करने या संदर्भ करने वाली किसी अन्य कम्पनी से किसी कम्पनी द्वारा प्राप्त कितिपय लाभांशों की बाबत कटौती के सम्बन्ध में;

मेरी यह सादर प्रस्थापना और है कि यह टिप्पणी, और जापान सरकार की ओर से, पूर्वोक्त की पुष्टि करने वाले महामहिम के उत्तर से दो सरकारों के बीच करार गठित होगा जो पूर्वोक्त प्रोटोकोल के प्रवृत्त होने की तारीख को प्रवर्तन में आयगा और जो अप्रैल, 1967 के प्रथम दिवस को या उसके पश्चात प्रारम्भ होने वाले किसी भी निर्धारण वर्ष की बाबत लागू होगा।"

मैं जापान सरकार की ओर से पूर्वोक्त की सादर पुष्टि करता हूँ और इस बात पर सहमत हूँ कि महामहिम के टिप्पणी और इस उत्तर से दोनों सरकारों के बीच करार गठित होगा जो पूर्वोक्त प्रोटोकोल के प्रवृत्त होने की तारीख से प्रवर्तन में आयगा और अप्रैल, 1967 के प्रथम दिवस को या उसके पश्चात प्रारम्भ होने वाले किसी भी निर्धारण वर्ष की बाबत लागू होगा।

महामहिम मेरी ओर से उच्चतम सम्मान का आश्वासन स्वीकार करें।

शिसाकु होगेन,
भारत में जापान के असाधारण
राजदूत और पूर्णाधिकारी।

महामहिम श्री पी० सी० सेठी
वित्त मंत्रालय में राज्य मंत्री,
भारत सरकार, नई दिल्ली।

[सं० 168/फा० सं० 11 (6) 66—व्या० यो० वि०]

आर० एन० मुट्टू,
अपर सचिव, भारत सरकार।

